

Şehir içi ve şehirler arası nakliyecilik faaliyeti ile iştigal eden mükellefin işyeri olarak gösterdiği konuta ait giderlerin ticari kazanç tespitinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	31315688-120.01.02.07[2020]-19922
Tarih	12.10.2020

T.C.

Sivas VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 31315688-120.01.02.07[2020]-19922

12.10.2020

Konu : Şehir içi ve şehirler arası nakliyecilik faaliyeti ile iştigal eden mükellefin işyeri olarak gösterdiği konuta ait giderlerin ticari kazanç tespitinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı

İlgi : 31/01/2020 tarihli ve 7513 kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ... Malmüdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, şehir içi ve şehirler arası nakliyecilik faaliyeti ile iştigal ettiğiniz, ikametgah olarak kullandığınız konutun adresini aynı zamanda ticari faaliyetinize ilişkin işyeri adresi olarak kullandığınız belirtilerek, söz konusu konutta yaptığınız kömür, elektrik, su ve gıda harcamalarının ticari kazancınızın tespitinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde; "Her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançlar ticari kazançtır." hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Kanunun "Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti" başlıklı 38 inci maddesinde;

"Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsdeki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1. İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;
2. İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Mezkur Kanunun 40 inci maddesinde safi kazancın tespitinde indirilecek giderler bentler halinde sayılmış olup, anılan maddenin (1) numaralı bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilebilmesi için yapılan genel giderlerin matrahtan indirilebilmesi için giderle kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında açık, güçlü bir illiyet bağının mevcut olması, giderin işin önemi ölçüsünde yapılmış olması, giderin keyfi olmaması, yani kazancın elde edilmesi için mecburi olarak yapılması, yapılan gider karşılığında gayri maddi bir kıymet iktisap edilmemiş olması ve maliyete dahil edilecek giderlerden olmaması gerekir.

Ayrıca, bu giderlerin fatura ve fatura yerine geçen vesikalar gibi tevsik edici belgelere dayanması ve yasal kayıtlarda izlenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 156 ncı maddesinde işyeri, "Ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyette iş yeri; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane, şube, depo, otel, kahvehane, eğlence ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai, zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerdir." şeklinde açıklanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; hem ikametgah hem de işyeri adresi olarak kullanılan konuta ilişkin olarak tarafınızca yapılan kömür, elektrik, su ve gıda harcamaları ile yürütmekte olduğunuz şehir içi ve şehirler arası nakliyecilik faaliyetiniz dolayısıyla elde edeceğiniz kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında illiyet bağının bulunmaması nedeniyle söz konusu harcamaların ticari kazancınızın tespit edilmesi esnasında indirim olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026